**Załącznik nr 8 - Sposób weryfikacji i metoda zatwierdzania stopnia osiągnięcia wskaźników w ramach projektu (reguła proporcjonalności)**

**1. Co to jest reguła proporcjonalności i z czego wynika?**

Procedura określona w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 do zastosowania przez Instytucję Zarządzającą programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027 (FEŚ 2021-2027), zwaną dalej „IZ” lub „Instytucją Zarządzającą”. IZ może uznać za niekwalifikowalne wszystkie wydatki lub odpowiednią część wydatków dotychczas rozliczonych w ramach projektu w zależności od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu mierzonych wskaźnikami produktu lub rezultatu określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu, wraz z kosztami pośrednimi projektu. Reguła proporcjonalności może mieć zastosowanie również w przypadku niespełnienia kryteriów wyboru projektów obowiązujących w ramach danego naboru wniosków o dofinansowanie projektu, dla których nie określono wskaźników produktu lub rezultatu.

**2. Kiedy stosujemy regułę proporcjonalności?**

Regułę proporcjonalności stosuje się na warunkach i zasadach określonych w umowie o dofinansowanie.

Zasadność rozliczenia projektu EFS+ zgodnie z regułą proporcjonalności oceniana jest według stanu na zakończenie realizacji projektu, na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

W projektach partnerskich reguła proporcjonalności stosowana jest na poziomie całego projektu i to Beneficjent jest odpowiedzialny za dokonanie zwrotu z tytułu wydatków niekwalifikowalnych w tym zakresie. Natomiast sposób egzekwowania przez Beneficjenta od Partnera skutków wynikających z zastosowania reguły proporcjonalności z winy Partnera powinna regulować umowa partnerska. Te rozliczenia nie mają wpływu na postępowanie IZ wobec Beneficjenta w zakresie zwrotu środków z tytułu reguły proporcjonalności.

Projekty EFS+ rozliczane w oparciu o uproszczone metody rozliczania wydatków również mogą podlegać regule proporcjonalności, przy czym wyłącznie do takich wskaźników produktu lub rezultatu, które nie stanowią podstawy rozliczania uproszczonych metod.

**3. Odstąpienie od reguły proporcjonalności.**

IZ może podjąć decyzję o odstąpieniu od rozliczenia projektu EFS+ zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku:

1. wystąpienia siły wyższej;
2. jeśli Beneficjent o to wnioskuje i należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.

**4. Metodologia reguły proporcjonalności.**

Procedura końcowego rozliczenia projektu obejmuje cztery kroki:

Krok 1 Sprawdzenie kwalifikowalności wydatków przez Instytucję Zarządzającą

W tej części IZ potwierdza wysokość wydatków uznanych za kwalifikowalne w projekcie i określa stopień realizacji budżetu założonego we wniosku o dofinansowanie.

Tabela 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Budżet założony (zł) | Budżet zrealizowany  (zł) | Stopień wydatkowania środków % |
| Zad. 1 | 150 000 | 150 000 | 100% |
|
| Zad. 2 | 100 000 | 90 000 | 90% |
|
| Zad. 3 | 200 000 | 120 000 | 60% |
| Zad. 4 | 120 000 | 108 000 | 90% |

Należy pamiętać, że istotą reguły proporcjonalności jest kwalifikowanie w projekcie wydatków w kwocie adekwatnej do poziomu osiągniętych w nim założeń merytorycznych, mierzonych za pomocą zdefiniowanych wskaźników monitorowania. Zmniejszenie ustalonej w umowie o dofinansowanie projektu kwoty dofinansowania projektu oznacza naliczenie korekty finansowej i konieczność zwrotu środków. Dzieje się to w proporcji do stopnia nieosiągnięcia wymaganych wskaźników. Jeżeli na etapie końcowego rozliczenia projektu stopień realizacji wskaźników jest na poziomie równym lub wyższym w odniesieniu do stopnia wydatkowania budżetu projektu na ten cel, nie zostaną naliczone wydatki niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności.

Krok 2 Sprawdzenie poziomu osiągnięcia wskaźników

Kluczowe znaczenie w każdym projekcie mają wskaźniki mające bezpośredni wpływ na realizację celu projektu, np. celem projektu jest nabycie kwalifikacji przez 100 uczestników projektu, a kluczowym wskaźnikiem jest Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu (osoby).

Część wskaźników zaplanowanych w projekcie może nie być wprost powiązana z celem projektu, w konsekwencji czego ich nieosiągnięcie pozostaje bez wpływu na powodzenie realizacji założeń merytorycznych projektu, np. celem projektu jest nabycie kwalifikacji przez 100 uczestników projektu, a wskaźnikiem jest Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w projekcie.

Tabela 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Wskaźnik | Wartość docelowa  wskaźnika | Wartość osiągnięta  wskaźnika | Stopień realizacji wskaźnika % |
| Zad. 1 | nr 1 (związany  z celem projektu) | 100 | 90 | 90% |
| nr 2 (niezwiązany  z celem projektu) | 20 | 20 | 100% |
| Zad. 2 | nr 3 (niezwiązany  z celem projektu) | 60 | 35 | 58% |
| nr 4 (związany  z celem projektu) | 100 | 110 | 110%\* |
| Zad. 3 | nr 5 (związany  z celem projektu) | 80 | 56 | 70% |
| Zad. 4 | nr 6 (związany  z celem projektu) | 80 | 60 | 75% |
| nr 7 (związany  z celem projektu) | 50 | 75 | 150%\* |

\* Przy zastosowaniu reguły proporcjonalności wskaźniki nadwykonane uznawane są za wskaźniki zrealizowane w 100%. Nadwyżka nie zwiększa stopnia realizacji pozostałych wskaźników (np. nie jest zasadne wyciąganie średniej ze wszystkich osiągniętych wskaźników) i nie może być podstawą do zwiększenia wartości rozliczonego dofinansowania w ramach projektu.

Krok 3 Ocena stopnia realizacji założeń projektu

IZ weryfikuje stopień osiągnięcia założeń merytorycznych, mierzonych za pomocą zdefiniowanych wskaźników produktu lub rezultatu określonych we wniosku o dofinansowanie projektu.

W przypadku nieosiągnięcia wskaźników na planowanym poziomie, IZ analizuje zadania, w których były one realizowane oraz wskaźniki kluczowe z perspektywy spełnienia założeń merytorycznych projektu.

Tabela 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Wskaźnik | Wartość docelowa wskaźnika | Wartość osiągnięta wskaźnika | Stopień realizacji wskaźnika % |
| Zad. 1 | nr 1 (związany z celem projektu) | 100 | 90 | 90% |
| nr 2 (niezwiązany z celem projektu) | 20 | 20 | 100% |
| Zad. 2 | nr 3 (niezwiązany z celem projektu) | 60 | 35 | 58% |
| nr 4 (związany z celem projektu) | 100 | 110 | 110% |
| Zad. 3 | nr 5 (związany z celem projektu) | 80 | 56 | 70% |
| Zad. 4 | nr 6 (związany z celem projektu) | 80 | 60 | 75% |
| nr 7 (związany z celem projektu) | 50 | 75 | 150% |

Krok 4 Porównanie stopnia realizacji wskaźników z wykorzystaniem budżetu

Tabela 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Wskaźnik | Wartość docelowa  wskaźnika | Wartość osiągnięta  wskaźnika | Stopień realizacji wskaźnika % | Budżet założony (zł) | Budżet zrealizowany  (zł) | Stopień wydatkowania środków % |
| Zad. 1 | nr 1 (związany z celem projektu) | 100 | 90 | 90% | 150 000 | 150 000 | 100% |
| nr 2 (niezwiązany z celem projektu) | 20 | 20 | 100% |
| Zad. 2 | nr 3 (niezwiązany z celem projektu) | 60 | 35 | 58% | 100 000 | 90 000 | 90% |
| nr 4 (związany z celem projektu) | 100 | 110 | 110% |
| Zad. 3 | nr 5 (związany z celem projektu) | 80 | 56 | 70% | 200 000 | 120 000 | 60% |
| Zad. 4 | nr 6 (związany z celem projektu) | 80 | 60 | 75% | 120 000 | 108 000 | 90% |
| nr 7 (związany z celem projektu) | 50 | 75 | 150% |

W zadaniu nr 1 stopień realizacji wskaźnika nr 1 (związanego z celem projektu) wynosi 90% przy wykorzystaniu budżetu w 100% i stanowi to podstawę do rozliczenia projektu w oparciu o regułę proporcjonalności. W związku z powyższym, przy jej wyliczeniu uwzględniamy tylko stopień osiągnięcia wskaźnika nr 1 zrealizowanego w 90%, który jest niższy od stopnia wykorzystania budżetu przeznaczonego na ten cel: 100%. Uwzględniając poziom realizacji ww. wskaźnika beneficjent mógł przeznaczyć na ten cel maksymalnie 135 000 zł (90% x 150 000 zł = 135 000 zł). Różnica w kwocie 15 000 zł (150 000 zł – 135 000 zł = 15 000 zł) stanowi wydatek niekwalifikowalny, do którego należy doliczyć proporcjonalne obniżenie kosztów pośrednich.

IZ ustala kwotę do zwrotu indywidualnie z uwzględnieniem specyficznego kontekstu

w projekcie.

W zadaniu nr 2 stopień realizacji wskaźnika nr 3 (niezwiązanego z celem projektu) wynosi 58%, a wskaźnika nr 4 (związanego z celem projektu) na poziomie 110% przy wykorzystaniu budżetu w 90% w tym zadaniu. Jednak nieosiągnięcie zaplanowanych wartości wskaźnika nr 3 z perspektywy celu projektu, jak również kryteriów ustalonych w ramach wyboru projektów nie było kluczowe dla powodzenia projektu i w związku z tym nie jest zasadne stosownie rozliczania w oparciu o regułę proporcjonalności.   
  
W ramach zadania nr 3 stopień realizacji wskaźnika nr 5 (związanego z celem projektu) osiągnięto na poziomie 70% i jest on wyższy od wykorzystania budżetu, który wynosi 60%. Jest to przesłanka do odstąpienia od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych w ramach tego zadania, gdyż niższy niż zakładano stopień realizacji założeń merytorycznych odpowiada wydatkowaniu budżetu w tym zadaniu.

Zadanie 4 stanowi przykład wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych w oparciu o średnią arytmetyczną. W związku z tym, że oba wskaźniki w tym zadaniu są kluczowe z perspektywy realizacji celu projektu to wskaźnik będący podstawą do rozliczenia projektu w oparciu o regułę proporcjonalności wynosi 87,50%, tj. ([75%[[1]](#footnote-1)+100%[[2]](#footnote-2)]/2 = 87,50%) i jest niższy od stopnia wykorzystania budżetu przeznaczonego na ten cel: 90,00%. Uwzględniając stopień realizacji ww. wskaźnika beneficjent mógł przeznaczyć na ten cel maksymalnie 105 000 zł (87,50% X 120 000 zł = 105 000 zł). Różnica w kwocie 3 000 zł (108 000 zł – 105 000 zł = 3 000 zł) stanowi wydatek niekwalifikowalny, do którego należy doliczyć proporcjonalne obniżenie kosztów pośrednich.

.

Przykłady zamieszczone w niniejszym materiale są uproszczone i mają charakter poglądowy. Ocena kwalifikowalności wydatków prowadzona jest indywidualnie z uwzględnieniem specyficznego kontekstu w projekcie.

1. Wartość wskaźnika nr 6 w zadaniu nr 4 osiągnięta na poziomie 75% [↑](#footnote-ref-1)
2. Wartość wskaźnika nr 7 w zadaniu nr 4 osiągnięta na poziomie 150% uznana za wskaźnik zrealizowany w 100% [↑](#footnote-ref-2)